

Raportul auditorului independent

Către,
Acţionarul AEROPORTULUI INTERNATIONAL SIBIU RA

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situaţiile financiare *individuale* anexate ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL INTERNATIONAL SIBIU R.A. ("Regia")**, cu sediul social în localitatea Sibiu, Şos. Alba Iulia nr. 73, Jud. Sibiu, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J32/12/1992, cod fiscal RO2577146, reprezentată legal de Dl. Marius Ioan Gîrdea în calitate de Director General, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative.

2 Situaţiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 6.946.382 Lei
- Profitul net al exerciţiului financiar: 104.141 Lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu OMF 1802/2014, opinia este fără rezerve.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME AEROPORTUL INTERNACIONAL SIBIU R.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 au fost auditate de către noi în baza contractului încheiat în luna martie 2022, auditorul financiar nu a fost prezent la inventarierea patrimoniului Regiei dar din punct de vedere al riscurilor dă o asigurare acoperitoare prin verificarea factică și scriptică efectuată în timpul desfășurării procedurilor de audit statutar. Opinia de audit este neschimbată.



6. Valoarea patrimoniului public gestionat de către Regie este evaluată la 243.779.074 lei. Raportând profitul net în sumă de 104.141 lei la această valoare a investițiilor, ne rezultă un grad scăzut de remunerare a capitalurilor investite de 0,04%, dar pozitiv, cunoscând și circumstanțele anterioare de scădere accentuată a volumului de activitate. De asemenea menționăm că investițiile realizate sunt localizate în special în zona de securitate, deci o zonă neproductivă. Legat de capitalul social procentul de remunerare a capitalului este de asemenea pozitiv și atinge 15,04% pentru anul 2021.

Alte aspecte:

7. La nivelul referențialului contabil internațional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exercițiului financiar face obiectul normei contabile internaționale IAS 10. Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia de COVID-19 corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Regie, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Regiei. Gestionarea situației financiare a Regiei depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale

perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

9. Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a imobilizărilor corporale a căror valoare a crescut de la 13.550.308 lei la 25.854.156 lei pe fondul creșterii subvențiilor din investiții de la 11.558.885 lei la 24.283.129 lei respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Astfel ca mod de abordare, s-a efectuat o observare faptică și s-au verificat notele contabile pentru înregistrarea acestora.
10. Al doilea aspect cheie de audit analizat a fost nivelul salarial de natură a respectării prevederilor legale respectiv ponderii în total cheltuieli respectiv analiza riscurilor atașate. Astfel, există o scădere a cheltuielilor de personal cu 10,82% pe fondul scăderii numărului de personal cu 12,05% respectiv ponderea acestora de la 39,06% a scăzut la 35,84%, valori minimale pentru o activitate de servicii în acest domeniu de activitate și astfel coexistă un risc asociat mare cauzat de faptul că valorile medii salariale înregistrate la Regie sunt sub media prezentată pe acest sector de Institutul Național de Statistică iar angajații s-ar putea orienta către alte oportunități mai ales în condițiile unei inflații crescute. Motivarea personalului este posibil scăzută..
11. Alt treilea aspect cheie de audit: Regia/Structura de Guvernanță Corporativă din cadrul Aparatului de Specialitate al Autorității Publice Tutelare respectă prevederile ORDONANȚEI DE URGENȚĂ nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, în sensul stabilirii indicatorilor de performanță, încheierii de contracte de mandat cu clauze de performanță dar nu au realizat până la acest moment evaluarea acestora cu consecința neincluserii în bugetul de venituri și

cheltuieli a sumelor corespunzătoare reprezentând "componentă variabilă" și nici a creării de provizioane pentru aceasta obligație. Modul de abordare a inclus calcularea valorii sumelor posibil de a fi achitate pentru toți beneficiarii contractelor de mandat, fie că sunt administratori neexecutivi sau directori care nu poate fi determinată la acest moment prin raportul de audit statutar, sumele fiind posibil a fi datorate pentru perioada anterioară și nu numai pentru anul financiar 2021. Cităm din contractile de mandat: "Consiliul de Administrație va întocmi un raport în termen de 30 de zile de la încheierea exercițiului financiar, în care se vor prezenta concluziile evaluării Directorului ...". Acordarea componentei variabile este condiționată de realizarea integral a indicatorilor de performanță și astfel Opinia nu a fost modificată.

12. Al patrulea Aspect Cheie de audit analizat a fost Recunoașterea veniturilor. A se vedea astfel Capitolul IX Politicile contabile privind veniturile, cheltuielile și rezultatul financiar, punctul 9.1.2 Recunoașterea veniturilor

Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor la REGIE sunt următoarele:

- este probabil ca Aeroportul Internațional Sibiu R.A. să beneficieze de avantaje economice din operația realizată;
- mărimea veniturilor să poată fi măsurată cu fiabilitate

coroborat cu Pragul de semnificație definit prin valoarea (exemplu) de 1% pentru venituri au trebuit analizate din punct de vedere al riscurilor.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate respectiv cele asumate prin indicatorii de performanță anexați contractelor de mandat (la Regie creștere de 10%).

Veniturile Regiei din servicii aeroportuare sunt recunoscute în fiecare lună pe baza datelor de trafic aerian transmise de către companiile aeriene și de handling. Celelalte categorii de venituri de natura cifrei de afaceri sunt recunoscute la momentul prestării serviciilor sau lunar pe baza contractelor de închiriere încheiate.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMF 1802
- Valoarea pragului de semnificație de 1% a trebuit a fi testată și nu au existat situații neconforme
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor din prestări de servicii și închiriere, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate precum și cu privire la raportarea veniturilor în perioada corectă
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă.

Alte informații – Raportul Administratorilor

13 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, cu specificația că nu cuprinde informațiile prevăzute la punctul 491.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 14 Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 15 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 17 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 18 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de

nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

19 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv

orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

- 20 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 22 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Regiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 prin decizia nr. 7 din 24.02.2022 a Consiliului de Administrație. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021.



Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Regiei. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența fata de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 1411/31.07.2018
înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

BUCUREI OVIDIU SERGIU

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 4792/2018



Brașov, 23.05.2022